

7. 2 Počáteční rozvaha

Počáteční stavy rozvahových účtů se doporučuje zadat při zahájení práce v systému. Pokud je žádoucí rozvahový účet evidovat i v cizí měně, musí se zadat počáteční stav kromě místní i v cizí měně. V této měně je pak možné přesně zobrazit hlavní knihu. Pokud je na jednom účtu cizích měn více (či tuzemská a cizí měna), nelze tyto rozlišit, proto doporučujeme analytiku volit tak, aby platilo, že jedna měna = jedna analytika.

Pořízení počáteční rozvahy při přechodu na nové účetní období probíhá již plně automatizovaně. Není důležité, zda-li má či nemá uživatel uzavřené účetní období (tzn. uzavřené stavy na účtech), vstupem do nabídky „**Počáteční rozvaha**“ program nabídne dotaz na automatické založení počáteční rozvahy (na základě účtu 702 z minulého roku). Takto lze počáteční rozvahy i mnohokrát po sobě aktualizovat (vždy přepsat dle v té době platných stavů účtu 702 předchozího účetního období) až do doby, kdy bude předchozí účetní období definitivně uzavřené.

Tímto krokem je možné také automaticky zkopírovat účtovou osnovu, pokud ještě nebyla založena.

Aktiva i pasiva se musí v počáteční rozvaze rovnat. Údaje pro ruční sestavení počáteční rozvahy lze čerpat ze sestavy Účtu 702 v předešlém období. Účet 702 se vypočítává automaticky a nachází se v modulu "**Rozvaha, Výkaz....**"

Účet	Popis	Aktiva [CZK]	Pasiva [CZK]	Měna	Ak
311.200	Pohledávky z obchodních vztahů EURO	- 404 418,93			
314.100	Poskytnuté zálohy - krátkodobé	85 000,00			
321.100	Závazky z obchodních vztahů		98 736,00		
324.100	Přijaté zálohy		-69 515,00		
324.200	Krátkodobé přijaté zálohy - da%vné		43 960,66		
325.100	Ostatní závazky		624,00		
331.200	Zaměstnanci 2		77 086,00		
336.100	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotních		53 959,00		
342.100	Ostatní přímé daně		15 840,00		
343.100	DPH na vstupu	340 133,03			
343.200	DPH na výstupu		613 858,10		
365.100	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva		480 500,00		
411.100	Základní kapitál		10 000,00		
431.	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení		2 078 894,86		
32		3 403 943,62	3 403 943,62		

Poznámka

Počáteční rozvahy lze zadat a měnit i zpětně. To znamená, že pokud účetní jednotka nechce použít předběžné počáteční stavy z dosud neuzavřeného účetnictví předchozího účetního období a rozvahový účet je založen v osnově, lze na tento účet ihned účtovat a v budoucnu, po uzavření minulého účetního období, se počáteční rozvaha dodatečně doplní. Jinými slovy účetní jednotka může účtovat v novém roce, aniž by měla starý rok uzavřený. PREMIER system je **program kontinuální**, tzn. že je možné účtovat v novém účetním období, aniž by bylo uzavřeno staré.

K účtu 431

Při automatickém založení/aktualizaci počáteční rozvahy program navrhne hodnotu účtu 431(hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení). Jelikož tento účet **nemá číslo řádku v rozvaze**, bude rozvaha do doby přeúčtování zkreslená. Do doby než rozhodne valná hromada o hospodářském výsledku se nabízejí tyto možnosti:

- Ihned převedeme zůstatek na účet 428 (nerozdělený zisk) nebo 429 (neuhrazená ztráta...). Toto používá většina firem.
- Je-li firma individuální podnikatel, převede se zůstatek na účet 491
- Pokud se striktně čeká na rozhodnutí valné hromady (firma nechce ihned účtovat na účty 428, 429), nezbyvá než si v účtové osnově založit analytický účet např. 431.900 HV ve schvalovacím řízení – nerozdělený zisk a vybrat číslo řádku v pasivech shodné s účtem 428 tj. ř. 82. Pak provést přeúčtování z původního účtu 431. (Přeúčtování na jiný analytický účet je nutné z důvodu správného sestavení rozvahy.

 Účet 431 z počáteční rozvahy nesmí mít přiřazeno číslo řádku z rozvahy !